



ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

14η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία		
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4.Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	831.492,50	725.975,58	105.516,92	831.492,50	655.317,86	176.174,64		
	<u>831.492,50</u>	<u>725.975,58</u>	<u>105.516,92</u>	<u>831.492,50</u>	<u>655.317,86</u>	<u>176.174,64</u>		
G. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Ακίνητες ακινοποιήσεις								
1.Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	1.235.460,60	1.223.488,47	11.972,13	1.230.368,40	1.221.914,34	8.454,06		
	<u>1.235.460,60</u>	<u>1.223.488,47</u>	<u>11.972,13</u>	<u>1.230.368,40</u>	<u>1.221.914,34</u>	<u>8.454,06</u>		
II. Ενομήσιμες ακινοποιήσεις								
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	17.523.011,48	0,00	17.523.011,48	17.523.011,48	0,00	17.523.011,48		
1α.Πατείες-Πάρκα-Παιδίσια κοινής χρήσεως	9.528.473,74	8.218.751,36	1.309.722,38	9.528.473,74	7.610.514,66	1.917.959,08		
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	4.642.382,38	3.091.761,07	1.550.621,31	4.642.382,38	2.624.564,61	2.017.817,77		
1γ.Πεδυράκια κοινής χρήσεως	9.876.668,90	6.081.968,38	3.794.700,52	9.876.668,90	5.051.985,53	4.824.683,37		
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	26.138.973,19	17.301.967,70	8.837.005,49	26.138.973,19	16.467.156,94	9.671.816,25		
3β.Εγκαταστάσεις Ηλεκτροπαραγωγής κοινής χρήσης	1.009.721,15	962.387,35	47.333,80	1.009.721,15	902.582,18	107.138,97		
3γ.Λοιπές Μόνιμες Εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.918.579,27	1.352.830,02	565.749,25	1.911.561,71	1.110.577,57	800.984,14		
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπά μηχ/κόσ εξοπλισμός	378.277,82	336.604,12	41.673,70	370.332,02	327.650,45	42.681,57		
5.Μεταφορικά μέσα	5.341.395,91	5.268.526,35	72.869,56	5.341.395,91	5.205.970,98	135.424,93		
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.157.171,26	2.989.971,50	167.199,76	3.090.612,45	2.924.114,87	166.497,58		
7.Ακίνητες ακινοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	292.998,12	0,00	292.998,12	84.544,67	0,00	84.544,67		
Σύνολο ενομήσιμων ακινοποιήσεων	<u>79.807.653,22</u>	<u>45.604.767,85</u>	<u>34.202.885,37</u>	<u>79.517.677,60</u>	<u>42.225.117,79</u>	<u>37.292.559,81</u>		
Σύνολο ακινοποιήσεων (Γ+II+III)	<u>81.043.113,82</u>	<u>46.828.256,32</u>	<u>34.214.857,50</u>	<u>80.748.046,00</u>	<u>43.447.032,13</u>	<u>37.301.013,87</u>		
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
1.Τίτλοι πάγια επένδυσης		823.393,69			823.393,69			
Μειών: Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχής		823.393,69	0,00		823.393,69	0,00		
2.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			17.648,40			17.648,40		
			<u>17.648,40</u>			<u>17.648,40</u>		
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (Γ+II+III)			<u>34.232.505,90</u>			<u>37.318.662,27</u>		
D. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
4.Αναλώσιμα υλικά - Αντα/κά			86.689,84			97.037,30		
II. Απαιτήσεις								
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	18.185.436,40			17.340.885,30				
Μειών: Προβλέψεις για απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	-985.763,44		17.199.672,96	-985.763,44		16.355.121,86		
3.Δεσμευμένοι λογ/σμοί καταθέσεων			50.000,00			0,00		
5.Χρυσές Διαφορές			32.493,50			130.235,79		
			<u>17.282.166,46</u>			<u>16.485.357,65</u>		
IV. Διαθέσιμα								
1.Ταμείο			6.750,27			5.047,04		
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			5.177.642,28			2.020.198,15		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)			<u>5.184.392,55</u>			<u>2.025.245,19</u>		
			<u>22.553.248,85</u>			<u>18.607.640,14</u>		
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
2.Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			220.807,89			153.391,68		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+D+E)			<u>57.112.079,56</u>			<u>56.255.868,73</u>		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΙ								
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			89.625.331,57			99.642.778,01		
3.Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυημένων και εμπραγμ. Ασφαλ. και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			1.158.386,28			1.893.804,53		
			<u>90.783.717,85</u>			<u>101.536.582,54</u>		

Επισημώσεις
1. Κατά την παρούσα χρήση (λόγω της ένταξης της περιοχής του Ελαιώνα στο πολεοδομικό σχέδιο σε προγενέστερη χρήση) βεβαιώθηκε εισφορά σε χρήμα (άρθρο 24 Συντ. 1975/2001, άρθρο 9 Ν1337/83, άρθρο 21 Ν2508/97) ύψους € 841.948,07 από την οποία ποσό € 93.529,61 εμφανίζεται στα έσοδα παρούσας χρήσης καθώς αφορά τη διενέργεια ισόπλησων δαπανών και κατά το ποσό των € 748.418,46 καταχωρήθηκε στους μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικού και πρόκειται να κατανεμηθεί στις επόμενες χρήσεις κατά την πρόσοδο και ολοκλήρωση των έργων (το συνολικό ποσό που έχει καταχωρηθεί στα έσοδα επόμενων χρήσεων και αφορά εισφορά σε χρήμα ανέρχεται κατά την 31/12/2014 σε € 13.436.336,38, ενώ το ποσό των € 369.631,40 εμφανίζεται στο λογ/σμοί του παθητικού Α.ΙΙ.4 «Αποθεματικό πάγιο εισφοράς σε χρήμα περιοχής Ελαιώνα» καθώς αφορά την απαλλοτρίωση ενός οικοπέδου).
2. Σε ερρασιμότητα των διατάξεων του Ν 3852-2010 (ΦΕΚ 87Α 07-06-2010) "Καλλικράτης" τα έσοδα που εισπράχθηκαν για προνοιακά επιδόματα έτους 2014 ανέρχονται στο ποσό των € 34.543.089,29. Η τελευταία δόση για τους μήνες Νοέμβριο & Δεκέμβριο 2014 των προνοιακών επιδομάτων ποσού € 6.608.943,88 εισπράχθηκε στην επόμενη χρήση και καταβλήθηκε στους δικαιούχους τον Ιανουάριο του 2015.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013	
	I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	9.161.510,61		9.002.152,74	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	1.517.575,60		1.670.264,04	
3. Τοκτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	50.802.135,22	61.481.221,43	52.461.461,36	63.133.878,14
Μειών:				
Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		57.786.101,31		60.686.735,51
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		3.695.120,12		2.447.142,63
Πλέον:				
Άλλα έσοδα	1.260.469,22			672.752,49
Σύνολο	4.955.589,34			3.119.895,12
Μειών:				
1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	3.017.053,91		2.852.799,63	
3. Έξοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	6.529,71	3.023.583,62	5.191,83	2.857.991,46
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		1.932.005,72		261.903,66
Πλέον:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	7.795,71	7.795,71	5.060,24	5.060,24
Μειών:				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	639.074,08	639.074,08	675.899,64	675.899,64
Οληκά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		1.300.727,35		-408.935,74
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	2.198.777,35		5.671.924,27	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.014.741,79		1.834.626,44	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	61.632,53	3.275.151,67	22.325,56	7.528.876,27
Μειών:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	17.808,07		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.442.403,68	2.460.211,75	814.939,92	3.293.141,59
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		2.115.667,27		4.235.734,68
Μειών:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων				3.826.798,94
Μειών:				
Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		<u>2.115.667,27</u>		<u>3.826.798,94</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013	
	I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	9.161.510,61		9.002.152,74	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	1.517.575,60		1.670.264,04	
3. Τοκτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	50.802.135,22	61.481.221,43	52.461.461,36	63.133.878,14
Μειών:				
Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		57.786.101,31		60.686.735,51
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		3.695.120,12		2.447.142,63
Πλέον:				
Άλλα έσοδα	1.260.469,22			672.752,49
Σύνολο	4.955.589,34			3.119.895,12
Μειών:				
1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	3.017.053,91		2.852.799,63	
3. Έξοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	6.529,71	3.023.583,62	5.191,83	2.857.991,46
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		1.932.005,72		261.903,66
Πλέον:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	7.795,71	7.795,71	5.060,24	5.060,24
Μειών:				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	639.074,08	639.074,08	675.899,64	675.899,64
Οληκά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		1.300.727,35		-408.935,74
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	2.198.777,35		5.671.924,27	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.014.741,79		1.834.626,44	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	61.632,53	3.275.151,67	22.325,56	7.528.876,27
Μειών:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	17.808,07		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.442.403,68	2.460.211,75	814.939,92	3.293.141,59
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		2.115.667,27		4.235.734,68
Μειών:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων				3.826.798,94
Μειών:				
Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		<u>2.115.667,27</u>		<u>3.826.798,94</u>

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αιγάλεω

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγχω τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αιγάλεω οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρηγμα.
Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλονται είτε σε σπάτι είτε σε λάθος.
Ευθύνη του Ελεγκτή
Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.
Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε σπάτι είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργειά αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας της οικονομικών καταστάσεων.
Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψε τα εξής θέματα:
1. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1. -Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών- ποσού € 18.185 χιλ. περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση εισπραξέως συνολικού ποσού € 4.721 χιλ. για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματιζόμενη από το Δήμο πρόβλεψη ποσού € 986 χιλ. υπολείπεται κατά το ποσό των € 3.027 χιλ. του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογισ